

PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA CRUZ
ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO - MCASP
DEZEMBRO(31/12/2025)

Exercício de 2025

Pág.: 1

CONSOLIDADO

INGRESSOS				DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA		116.990.905,46	103.184.976,99	DESPESA ORÇAMENTÁRIA		120.973.089,95	99.054.164,44
<u>RECURSOS NÃO VINCULADOS</u>	N1	<u>41.905.139,15</u>	<u>38.318.525,47</u>	<u>RECURSOS NÃO VINCULADOS</u>	N6	<u>40.959.655,29</u>	<u>36.750.621,78</u>
<u>RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)</u>	N1	<u>60.317.192,44</u>	<u>53.070.827,05</u>	<u>RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)</u>		<u>72.492.183,78</u>	<u>55.796.710,82</u>
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO	N1	37.060.681,44	34.128.693,67	RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		53.383.631,62	32.988.436,64
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE	N1	12.814.627,98	11.177.080,67	RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE	N6	12.870.635,06	12.420.198,32
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL	N1	892.137,67	631.769,92	RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL	N6	3.287.630,33	2.523.380,34
RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL	N1	0,00	0,00	RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL	N6	0,00	0,00
DEMAIS VINCULAÇÕES DECORRENTES DE TRANSFERÊNCIAS		8.305.124,00	608.079,77	DEMAIS VINCULAÇÕES DECORRENTES DE TRANSFERÊNCIAS		2.080.905,37	7.031.597,95
DEMAIS VINCULAÇÕES LEGAIS	N1	0,00	0,00	DEMAIS VINCULAÇÕES LEGAIS	N6	0,00	0,00
OUTRAS VINCULAÇÕES	N1	1.244.621,35	6.525.203,02	OUTRAS VINCULAÇÕES	N6	869.381,40	833.097,57
<u>RECURSOS VINCULADOS AO RPPS</u>	N1	<u>14.768.573,87</u>	<u>11.795.624,47</u>	<u>RECURSOS VINCULADOS AO RPPS</u>	N6	<u>7.521.250,88</u>	<u>6.506.831,84</u>
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)	N1	14.768.573,87	11.795.624,47	RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)	N6	7.521.250,88	6.506.831,84
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM REPARTIÇÃO (PLANO FINANCEIRO)	N1	0,00	0,00	RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM REPARTIÇÃO (PLANO FINANCEIRO)	N6	0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO	N1	0,00	0,00	RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO	N6	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS		13.715.448,69	13.249.550,56	TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS		13.715.448,69	13.249.550,56
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>	N2	<u>13.715.448,69</u>	<u>13.248.699,02</u>	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APOORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</u>	N7	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
REPASSE RECEBIDO	N2	13.715.448,69	13.248.699,02	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APOORTES DE RECURSOS PARA O RGPS</u>	N7	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>0,00</u>	<u>851,54</u>	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APOORTES DE RECURSOS PARA O SISTEMA DE PAGAMENTO DE PENSÕES</u>	N7	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
OUTRAS TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		0,00	851,54	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>	N7	<u>13.715.448,69</u>	<u>13.248.699,02</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APOORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</u>	N2	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	REPASSE CONCEDIDO	N7	13.423.448,69	13.248.699,02
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APOORTES DE RECURSOS PARA O RGPS</u>	N2	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	RECURSOS ARRECADADOS - CONCEDIDOS	N7	292.000,00	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APOORTES DE RECURSOS PARA O SISTEMA DE PAGAMENTO DE PENSÕES M</u>	N2	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>	N7	<u>0,00</u>	<u>851,54</u>
OUTRAS MOVIMENTAÇÕES FINANCEIRAS RECEBIDAS		0,00	0,00	OUTRAS MOVIMENTAÇÕES FINANCEIRAS CONCEDIDAS		0,00	0,00
RESGATES DE INVESTIMENTOS DE APLICAÇÕES	N3	0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS PARA INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS	N8	0,00	0,00
DESBLOQUEIO DE VALORES EM CAIXA	N3	0,00	0,00	BLOQUEIO DE VALORES EM CAIXA	N8	0,00	0,00
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS		30.910.992,92	7.424.223,54				

Documento Assinado Digitalmente por: ADEGILDO GUMARAES SOARES, EZILDA MARIA DE SOUZA MENEZES
 Acesso em: https://etce.tee.pe.gov.br/epny/validaDoc.seam Código do documento: db9d92e0-61fe-48fa-831f-9b77-065842d1



PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA CRUZ
ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO - MCASP
DEZEMBRO(31/12/2025)

Exercício de 2025

Pág.: 2

CONSOLIDADO

INGRESSOS				DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<u>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</u>	N4	22.480.414,45	170.062,24	PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS		13.770.542,20	13.078.089,78
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	N4	18.891.001,14	95.212,04	<u>PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR</u>	N9	5.322.285,67	5.987.824,61
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	N4	3.589.413,31	74.850,20	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS	N9	4.754.466,67	4.836.370,81
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>	N4	<u>8.410.409,65</u>	<u>7.254.161,30</u>	RP PROCESSADOS PAGOS	N9	567.819,00	1.151.453,80
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	N4	1.996.545,45	1.946.478,87	<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>	N9	<u>8.428.087,71</u>	<u>7.090.265,17</u>
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	N4	1.800.504,28	1.637.475,25	RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	N9	1.996.545,45	1.936.106,55
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	N4	757.225,82	615.744,68	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	N9	1.908.282,81	1.554.820,63
RESSARCIMENTOS E RESTITUIÇÕES	N4	597,64	0,00	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	N9	731.787,37	606.579,92
ISS	N4	137.246,23	132.176,92	RESSARCIMENTOS E RESTITUIÇÕES		597,64	0,00
PENSAO ALIMENTICIA	N4	26.041,48	26.348,28	ISS	N9	72.210,53	71.000,13
PLANOS DE PREVIDENCIA E ASSISTENCIA MEDICA	N4	9.093,13	8.856,86	PENSAO ALIMENTICIA	N9	26.041,48	26.348,28
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	N4	3.345.534,56	2.854.355,72	PLANOS DE PREVIDENCIA E ASSISTENCIA MEDICA	N9	8.935,81	8.329,22
OUTROS CONSIGNATARIOS	N4	337.621,06	32.724,72	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	N9	3.345.534,26	2.854.355,72
<u>OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>	N4	<u>20.168,82</u>	<u>0,00</u>	OUTROS CONSIGNATARIOS	N9	338.152,36	32.724,72
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	N4	20.168,82	0,00	<u>OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		<u>20.168,82</u>	<u>0,00</u>
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR		49.847.100,84	42.939.161,61	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		20.168,82	0,00
<u>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)</u>		<u>6.966.036,90</u>	<u>11.068.984,07</u>	SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE		63.005.367,07	49.847.100,84
CONTA ÚNICA	N5	6.966.036,90	2.166.043,83	<u>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)</u>		<u>13.929.876,06</u>	<u>6.966.036,90</u>
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA - USO GERAL		0,00	5.721.566,27	CONTA ÚNICA	N10	11.538.758,29	1.672.437,15
<u>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (RPPS)</u>		<u>42.881.063,94</u>	<u>31.870.177,54</u>	APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA - USO GERAL	N10	1.180.435,49	0,00
CONTA ÚNICA RPPS		0,00	31.870.177,54	APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA	N10	1.210.682,28	0,00
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA- RPPS - FUNDO EM REPARTIÇÃO	N5	584.701,33	0,00	<u>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (RPPS)</u>	N10	<u>49.075.491,01</u>	<u>42.881.063,94</u>
TÍTULOS PÚBLICOS	N5	36.110.566,51	0,00	CONTA ÚNICA RPPS	N10	37.703.944,60	584.701,33
AÇÕES	N5	1.074.735,49	0,00	APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA- RPPS - FUNDO EM REPARTIÇÃO	N10	4.446.751,46	0,00
DERIVATIVOS	N5	5.111.060,61	0,00	TÍTULOS PÚBLICOS	N10	1.813.734,34	0,00
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>	N5	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	DERIVATIVOS	N10	5.111.060,61	0,00
				APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA - RPPS		0,00	42.296.362,61
TOTAL		211.464.447,91	166.797.912,70	<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>	N10	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
				TOTAL		211.464.447,91	175.228.905,62

Documento Assinado Digitalmente por: ADEGILDO GUMARAES SOARES, EZILDA MARIA DE SOUZA MENEZES
 Acesso em: https://etes.tee.pe.gov.br/gpp/validaDoc.aspx?CodigoDocumento=4884-83F-9077406584241

PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA CRUZ

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

B) QUADRO ANEXO

DEZEMBRO(31/12/2025)

CONSOLIDADO

Exercício de 2025

Pág.: 1

B) QUADRO ANEXO

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL			EXERCÍCIO ANTERIOR		
	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)
RECURSOS NÃO VINCULADOS	50.276.337,99	8.371.198,84	41.905.139,15	46.181.995,21	7.863.469,74	38.318.525,47
RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)	50.276.337,99	8.371.198,84	41.905.139,15	46.181.995,21	7.863.469,74	38.318.525,47
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO	37.060.681,44	0,00	37.060.681,44	34.128.693,67	0,00	34.128.693,67
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE	12.814.627,98	0,00	12.814.627,98	11.177.080,67	0,00	11.177.080,67
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL	892.137,67	0,00	892.137,67	631.769,92	0,00	631.769,92
RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEMAIS VINCULAÇÕES DECORRENTES DE TRANSFERÊNCIAS	8.305.124,00	0,00	8.305.124,00	608.079,77	0,00	608.079,77
DEMAIS VINCULAÇÕES LEGAIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS VINCULAÇÕES	1.244.621,35	0,00	1.244.621,35	6.397.053,34	0,00	6.397.053,34
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS	14.768.573,87	0,00	14.768.573,87	11.795.624,47	0,00	11.795.624,47
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)	14.768.573,87	0,00	14.768.573,87	11.795.624,47	0,00	11.795.624,47
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM REPARTIÇÃO (PLANO FINANCEIRO)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	125.362.104,30	8.371.198,84	116.990.905,46	110.920.297,05	7.863.469,74	103.056.827,31





(-) Saldo em Espécie do Exercício Anterior
= Resultado financeiro do Exercício

MODO 2

Receita Orçamentária

(+) Transferência Financeira Recebidas

(+) Recebimentos Extraorçamentários

(-) Despesa Orçamentária

(-) Transferências Financeiras Concedidas

(-) Pagamentos Extraorçamentários

= Resultado Financeiro do Exercício

O demonstrativo também evidencia em coluna específica os valores do exercício anterior permitindo a comparação de valores e a análise vertical ou horizontal. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre contas filhas e mães dos grupos de contas.

b. Novas normas e políticas contábeis alteradas:

Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas no BFM decorrentes de normas de contabilidade ou que tenham por objetivo tornar a informação confiável e relevante sobre os efeitos das transações ou outros eventos ou condições acerca da posição orçamentária ou dos fluxos de caixa.

c. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

Não há julgamentos pela aplicação das políticas contábeis significativas quanto ao BFM. A classificação de ativos, a constituição de provisões, o reconhecimento de variações patrimoniais e a transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outros órgãos e entidades serão apontados nas notas explicativas do balanço patrimonial, caso existam.

INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS PELA ORDEM EM CADA DEMONSTRAÇÃO E CADA RUBRICA SEJAM REPRESENTADAS

a. Termos e Demonstrações correlatos ao Balanço Financeiro: A Lei nº 4.320/64 no seu art. 103: trata da demonstração contábil Balanço Financeiro (BF) que evidencia as receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios (recebimentos e pagamentos) extraorçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte.

Os ingressos registrados no Balanço Financeiro – são constituídos pelas Receitas orçamentária ordinárias que compreende as receitas orçamentárias e Receitas Orçamentária vinculadas onde ambas devem ser liquidadas das deduções sendo a primeira utilizada para atender a quaisquer finalidades e a seguinte visa aplicar seus recursos diante do que foi definida em lei, de acordo com sua origem, está inclusa também o registro dos recebimentos extraorçamentários compreendendo os ingressos não previstos no orçamento, podemos ter como exemplo os recursos relativos a consignações em folha de pagamento e as inscrições de restos a pagar;

Já os dispêndios o Balanço Financeiro – apresenta as despesas orçamentárias ordinárias e as despesas orçamentárias vinculadas onde a primeira advém de despesas de livre alocação entre a origem e a aplicação de recursos, para atender a quaisquer finalidade, a seguinte sua aplicação decorre de recursos definidos por lei, de acordo com sua origem, onde sua vinculação está expressa por meio do mecanismo fonte/destinação



N3 – Outras Movimentação Financeiras Recebidas : Os valores das outras movimentações financeiras recebidas perfazem o total de R\$ 0,00

N4 – Ingressos Extraorçamentários: Os ingressos extraorçamentários totalizam R\$ 30.910.992,92, sendo compostos pelas contas: Inscrição de Restos a Pagar e Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados.

N4 – Inscrição de Restos a Pagar: Restos a Pagar Processados e Não Processados que tiveram sua inscrição realizada no exercício de 2025 representam o valor de R\$ 22.480.414,45.

N4 – Depósito Restituíveis e Valores Vinculados: compreendem os ingressos não previstos no orçamento, sendo ingressos de recursos relativos a consignações em folha de pagamento, fianças, cauções, dentre outros que representam o valor de R\$ 8.410.409,65.

N4 – Outros Recebimentos Extraorçamentários: O total de outros recebimentos extraorçamentários do exercício de 2025 corresponde ao valor de R\$ 20.168,82

Saldos do Exercício Anterior:

N5 – O saldo disponível em bancos em 31/12/2024 corresponde ao valor de R\$ 49.847.100,84.

DISPÊNDIOS

Notas Explicativas – NE:

Dispêndios Orçamentários:

N6 - Despesa Orçamentária: A despesa orçamentária (empenhado) no exercício foi de R\$ 120.973.089,95.

N7 - Transferências Financeiras Concedidas: As transferências concedidas totalizam R\$ 13.715.448,60.

N8 – Outras Movimentação Financeiras Concedidas : Os valores das outras movimentações financeiras concedidas perfazem o total de R\$ 0,00

N9 – Dispêndios Extraorçamentários: Os desembolsos extraorçamentários totalizam R\$ 13.770.542,20, sendo compostos pelas contas: Pagamentos de Restos a Pagar, Consignações Restituíveis e Valores Vinculados.

N9 – Pagamentos de Restos a Pagar: Restos a Pagar Processados e não processados pagos no exercício de 2025 representam o valor de R\$ 5.322.285,67.

N9 – Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados: compreendem os pagamentos que não precisam ser submetidos ao processo de execução orçamentária relativos a obrigações que representaram ingressos extraorçamentários (ex.: devolução de depósitos), representam o valor de R\$ 8.428.087,71.

N9 – Outros Pagamentos Extraorçamentários: O total de outros pagamentos extraorçamentários do exercício de 2025 corresponde ao valor de R\$ 20.168,82.

Saldos para o exercício seguinte:

N10 – O saldo disponível em bancos em 31/12/2025 corresponde ao valor de R\$ 63.005.367,07.

Resultado Financeiro do Período: O valor disponível em bancos em 31/12/2025 foi de R\$ 63.005.367,07.

INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS PELA RESOLUÇÃO TCE 300/2025 E PELO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE: Estrutura e apresentação das Demonstrações Contábeis: Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE -PE, apresentando a receita orçamentária realizada e a despesa orçamentária executada, por fonte/destinação de recursos discriminando as ordinárias e as vinculadas; os



recebimentos e os pagamentos extraordinários; as transferências financeiras recebidas, decorrentes independentes da execução orçamentária; e o saldo do exercício anterior e para o exercício seguinte (caixa e equivalente de caixa e depósitos restituíveis e valores vinculados). Os demonstrativos também evidenciam em coluna específica os valores do exercício anterior permitindo a comparação de valores e a análise vertical ou horizontal. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

SALDOS SIGNIFICATIVOS DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA MANTIDOS, MAS QUE NÃO ESTEJAM DISPONÍVEIS PARA USO IMEDIATO POR RESTRIÇÕES LEGAIS OU CONTROLES CAMBIAL:

Saldo em 31/12/2024	Saldo em 31/12/2025
R\$ 0,00	R\$ 0,00

INFORMAÇÕES RELEVANTES SOBRE TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTOS E FINANCIAMENTOS QUE NÃO ENVOLVEM O USO DE CAIXA:

Saldo em 31/12/2024	Saldo em 31/12/2025
R\$ 0,00	R\$ 0,00

DESCRIÇÃO DE AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES, SE HOUVER:

Não houve ajustes relacionados às retenções que mereçam apontamentos quanto a este balanço.

EVENTUAIS AJUSTE RELACIONADOS AS RETENÇÕES, BEM COMO OUTRAS OPERAÇÕES QUE IMPACTEM SIGNIFICATIVAMENTE O BALANÇO FINANCEIRO:

Não houve operações que impactem significativamente o balanço financeiro e necessitem de ajustes.

O DETALHAMENTO DAS DEDUÇÕES DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA POR FONTE/DESTINAÇÃO DE RECURSOS:

RUBRICA	FONTE DE RECURSOS PRÓPRIOS
1711.51.1.1.00 - Cota parte do FPM	6.343.774,76
1711.52.0.1.00 - Cota parte do ITR	670,44
1721.50.0.1.00 - ICMS Estado	1.896.690,42
1721.51.0.1.00 - IPVA	124.539,39
1721.52.0.1.00 - IPI	5.523,83
Total	R\$ 8.371.198,84

**DEMONSTRATIVO DE IMPLANTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO****PLANO DE IMPLANTAÇÃO DOS PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS (PIPCP) CONFORME PORTARIA STN Nº 548/2015, ATUALIZADA PELAS PORTARIAS MS/STN Nº 10.300, DE 1º DE DEZEMBRO DE 2022, E STN/MF Nº 1.569, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2023:**

Para este município estão sendo utilizados os prazos mais restritivos estabelecidos pela Portaria STN nº 548/2015, atualizada pelas portarias MS/STN nº 10.300, de 1º de dezembro de 2022, e STN/MF nº 1.569, de 11 de dezembro de 2023, para cidades abaixo de 50.000 habitantes.

Demonstrativo de implantação das novas regras contábeis aplicadas ao setor público (Poder Executivo e demais entidades da administração direta e indireta):

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - PARTE I DO MCASP				
Ação	Adoção dos Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	31/12/2017	Concluído

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE II DO MCASP				
Ação	1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receita.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2021	Concluído
Ação	2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2021	Concluído
Ação	3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2018	Concluído
Ação	4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído
Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2020	Concluído
Ação	6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2020	Concluído
Ação	7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2020	Concluído
Ação	8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2023	Concluído
Ação	9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Em andamento
Ação	10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2020	Concluído
Ação	11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2018	Concluído



Ação	12. Reconhecimento, mensuração e provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído
Ação	13. Reconhecimento, mensuração e evidênciação das obrigações com fornecedores por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2016	Concluído
Ação	14. Reconhecimento, mensuração e evidênciação das demais obrigações por competência			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Em andamento
Ação	15. Reconhecimento, mensuração e evidênciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2021	Concluído
Ação	16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Em andamento
Ação	17. Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2020	Concluído
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2022	Concluído
Ação	19. Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Em andamento
Ação	20. Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos benefícios sociais.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2026	Em andamento
Ação	21. Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos instrumentos financeiros.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2027	Em andamento
Ação	22. Reconhecimento, mensuração e evidênciação Arrendamentos.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2028	Em andamento
Ação	23. Reconhecimento, mensuração e evidênciação Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda e Operações Descontinuadas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2028	Em andamento
Ação	24. NBCT SP 07 (R1) - Ativo Imobilizado Propriedade, Planta e Equipamento.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2028	Em andamento
Ação	25. NBCT SP Estrutura Conceitual (R1).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2030	Em andamento
Ação	26. Reconhecimento, mensuração e evidênciação Receita.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2030	Em andamento
Ação	27. Despesas de Transferência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2030	Em andamento



PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP				
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL (RPPS).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS EM REGIME ESPECIAL.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS PÚBLICOS.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído

PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO – PARTE IV DO MCASP				
Ação	Adoção dos Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – PARTE V DO MCASP				
Ação	Adoção dos Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído